



## الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

دورة: جوان 2015

وزارة التربية الوطنية

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

المدة: 4 س و 30 د

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين

### الموضوع الأول

الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية ( 08 نقاط )

أولا: دراسة مردودية استثمار

ترغب مؤسسة "الشريعة" في القيام باستثمار توسعي لزيادة مبيعاتها وذلك باقتناء آلة إنتاجية، ولهذا الغرض كلفت المؤسسة أحد إطاراتها المتخصصة بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الآلة الإنتاجية بالاستناد على المعطيات التالية:

- تكلفة اقتناء الآلة الإنتاجية:  $DA$  1000000 خارج الرسم وتسد فوراً.

- المدة النفعية للآلة الإنتاجية: 5 سنوات.

- تطبق المؤسسة طريقة الإهلاك الخطي.

- القيمة الباقية في نهاية المدة معدومة.

- الأعباء والإيرادات ( المنتوجات ) المتوقعة لاستغلال الآلة :

السنوات	1	2	3	4	5
الإيرادات ( المنتوجات ) المتوقعة ( القابلة للتحويل )	690000	700000	700000	700000	700000
الأعباء المتوقعة ( التي ستسدد )	380000	385000	400000	400000	400000

- معدل الضريبة على الأرباح : 19%.

المطلوب:

1 - احسب قدرة التمويل الذاتي (C A F) لكل سنة من السنوات الخمس.

2 - احسب القيمة الحالية الصافية (VAN) للآلة، علماً أن معدل الخصم المطبق 10%.

3 - هل لهذه الآلة مردودية ؟ برّر إجابتك.

## ثانيا: تمويل الاستثمار

تريد مؤسسة "الشريعة" تمويل الآلة الإنتاجية بقرض عادي بنسبة 80% من تكلفة الاقتناء، يسدد بواسطة 5 دفعات ثابتة، تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ توقيع العقد.

## المطلوب:

- 1- احسب مبلغ القرض العادي.
  - 2- احسب قيمة الدفعة الثابتة، إذا علمت أن معدل الفائدة المطبق 8% سنويا.
  - 3- أنجز الأسطر الأول والثاني والأخير من جدول استهلاك القرض مع إظهار العمليات الحسابية.
  - 4- سجل في دفتر اليومية قيد استلام القرض وقيد تسديد الدفعة الأولى.
- ملاحظة: عمليتي استلام القرض وسداد الدفعة تمتا عن طريق الحساب البنكي.

## الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " آفاق" المنتج التام " P " في ورشتين:  
 الورشة (1): يتم فيها إنتاج المنتجين نصف المصنعين " S<sub>1</sub> " و " S<sub>2</sub> " باستعمال مادة أولية وحيدة "M".  
 الورشة (2): يتم فيها إنتاج المنتج التام " P " باستعمال المنتجين نصف المصنعين " S<sub>1</sub> " و " S<sub>2</sub> " واللوازم " F ".

لخصت معطيات نشاط شهر ديسمبر 2013 لمؤسسة " آفاق" كما يلي:

## 1- مخزون بداية الشهر:

- المادة الأولية "M": 400 kg بتكلفة إجمالية <sup>DA</sup> 62800 .
- اللوازم " F " بقيمة <sup>DA</sup> 20000 .
- المنتج نصف المصنع " S<sub>1</sub> ": 40 وحدة بتكلفة إجمالية <sup>DA</sup> 7590 .
- المنتج نصف المصنع " S<sub>2</sub> ": 40 وحدة بتكلفة إجمالية <sup>DA</sup> 8110 .
- المنتج التام " P ": 100 وحدة بتكلفة إجمالية <sup>DA</sup> 147350 .

## 2- مشتريات الشهر:

- المادة الأولية "M": 600 kg بـ <sup>DA/kg</sup> 90 .
- اللوازم " F " بقيمة <sup>DA</sup> 26000 .

## 3- إنتاج واستهلاكات الشهر:

- المنتج نصف المصنع " S<sub>1</sub> ": 760 وحدة باستعمال 250 kg من المادة الأولية "M".
- المنتج نصف المصنع " S<sub>2</sub> ": 1240 وحدة باستعمال 500 kg من المادة الأولية "M".

- المنتج التام الصنع "P": 400 وحدة حيث يتطلب إنتاج كل وحدة من المنتج "P" وحدتين من المنتج نصف المصنع "S<sub>1</sub>" و3 وحدات من المنتج نصف المصنع "S<sub>2</sub>" و<sup>DA</sup> 110 من اللوازم "F".
- 4- اليد العاملة المباشرة للشهر:
- الورشة الأولى: 880 ساعة عمل مباشر بـ <sup>DA</sup> 200 للساعة منها 350 ساعة خاصة بإنتاج المنتج نصف المصنع "S<sub>1</sub>" والباقي خاص بإنتاج المنتج نصف المصنع "S<sub>2</sub>".
- الورشة الثانية: 360 ساعة عمل مباشر بـ <sup>DA</sup> 240 للساعة.
- 5- مبيعات الشهر:
- تم بيع 460 وحدة من المنتج التام "P" بـ <sup>DA</sup> 1960 للوحدة.
- 6- الأعباء غير المباشرة:
- لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيانات	الأقسام المساعدة			الأقسام الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	40000	46000	43000	67000	45650	60000
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	-100%	8%	22%	25%	25%	20%
- الصيانة	20%	-100%	20%	20%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس			<sup>DA</sup> 100 من ثمن المشتريات	وحدة منتجة		

المطلوب:

- 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
  - 2- حساب ما يلي:
- أ- تكلفة شراء المادة الأولية "M" واللوازم "F".
- ب- تكلفة إنتاج كل من المنتجين نصف المصنعين "S<sub>1</sub>" و "S<sub>2</sub>".
- ج- تكلفة إنتاج المنتج التام "P".
- د- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية المحققة خلال شهر ديسمبر 2013.
- ملاحظة: تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة باعتبار مخزون أول المدة.



### الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة ( 04 نقاط)

في 2013/12/31 كان رصيد حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة "الينابيع" مدينًا بمبلغ  $30700^{DA}$  ، بينما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية المحلية إلى مؤسسة الينابيع رصيدًا دائنًا بمبلغ  $76800^{DA}$ .

بعد مقارنة الكشف المرسل مع حساب بنوك الحسابات الجارية لدى المؤسسة تبين أن سبب عدم تطابق الرصيدين يرجع إلى:

- تحويل من الزبون عمر مبلغ  $18000^{DA}$  لحساب المؤسسة لدى بنك التنمية المحلية دون إشعارها بذلك.
- سجل بنك التنمية المحلية فوائد لصالح المؤسسة بقيمة  $10000^{DA}$ .
- شيك مسحوب على بنك التنمية المحلية لفائدة المورد عبد المالك بقيمة  $19300^{DA}$  لم يسحب بعد.
- سجل بنك التنمية المحلية خدمات مصرفية على مؤسسة الينابيع بقيمة  $1200^{DA}$ .

### المطلوب:

- 1 - إعداد حالة التقارب.
- 2 - تسجيل قيود التسوية الضرورية في 2013/12/31 .

## الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من دفاتر مؤسسة "الأمل" بتاريخ 2013/12/31 قبل الجرد، استخرجنا المعلومات التالية:  
أولاً:

بتاريخ 2013/10/01 تنازلت المؤسسة بالبيع عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم : 70265

محقة فائض قيمة بـ:  $20000^{DA}$  . إذا علمت أن:

- تاريخ اقتناء السيارة النفعية : 2010/07/01

- مبلغ الحيازة خارج الرسم :  $420000^{DA}$ .

- العمر الإنتاجي (المدة النفعية) : 5 سنوات

- طريقة الإهلاك : الإهلاك الخطي (الثابت).

- القيمة القابلة للتحويل (سعر البيع الصافي) لهذه السيارة بتاريخ 2012/12/31 قدرت بـ  $200000^{DA}$

المطلوب:

1- إعداد مخطط إهلاك السيارة النفعية إلى غاية تاريخ التنازل.

2- تسجيل القيد المحاسبي اللازم في دفتر اليومية في 2012/12/31 .

3- تسجيل قيدي عملية التنازل عن السيارة النفعية في 2013/10/01.

ثانياً :

تظهر وضعية الزبائن في 2013/12/31 كما يلي :

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC) قبل المصادق	خسارة القيمة في 2012/12/31	التسديدات خلال 2013	الوضعية في 2013/12/31
إسحاق	187200	20% من الدين	46800	احتمال تسديد 60% من الرصيد
رضا	175500	-	105300	أعلن إفلاسه

المطلوب:

سجل قيدي التسوية اللازمة في 2013/12/31 علماً أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17%.



ثالثا :

- أ - سددت المؤسسة أقساط تأمينات معدات النقل بقيمة  $140000^{DA}$  للفترة من 2013/08/01 إلى 2014/03/01 بشيك بنكي رقم: 201305 .
- ب - بتاريخ 2013/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ  $45000^{DA}$  بشيك بنكي رقم: 157821 على تأجيرها مستودع للغير للفترة من 2013/05/01 إلى 2014/02/28.
- ج- تبين للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة  $18500^{DA}$  وفاتورة الهاتف بقيمة  $11500^{DA}$  لم يتم استلامهما بعد.
- د - وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 3% على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة  $1800000^{DA}$ . إلا أنه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إلى غاية 2013/12/31 .
- هـ - تبين أن المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ  $600000^{DA}$ . علما أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2013/12/18 . وصل خروج رقم 17. المطلوب: سجل قيود التسوية اللازمة في 2013/12/31 .

الجزء الثاني: محاسبة تحليلية ( 08 نقاط )

تنتج مؤسسة « الأمل » الصناعية في ورشتي التحضير والإنهاء نوعين من اللعب، لعب ذكور (JG) ولعب إناث (JF)، باستعمال المادتين الأوليتين  $(M_1)$  و  $(M_2)$  مع إضافة لوازم مختلفة (K) ثم وضعها في علب.

للفترة المعتبرة ( شهر فيفري 2013 ) قدمت لك إدارة المؤسسة المعلومات التالية:

1- المخزونات في 01 / 02 / 2013:

- المادة الأولية  $(M_1)$ : 50 kg بـ  $29,6^{DA/kg}$ .
- المادة الأولية  $(M_2)$ : 350 kg بتكلفة إجمالية  $11705^{DA}$ .
- اللوازم المختلفة (K):  $32600^{DA}$ .
- العلب الفارغة (JG): 1750 علب بتكلفة  $10,5^{DA}$  للعب.
- العلب الفارغة (JF): 3250 علب بتكلفة  $14,25^{DA}$  للعب.
- لعب ذكور (JG) معبأة في علب : 530 لعبة بتكلفة إجمالية  $60252^{DA}$ .
- لعب إناث (JF) معبأة في علب: 720 لعبة بتكلفة إجمالية  $77146,25^{DA}$ .

## 2- مشتريات شهر فيفري 2013:

- المادة الأولية ( $M_1$ ): 800 kg بـ  $17,45^{DA/kg}$ .

- المادة الأولية ( $M_2$ ): 900 kg بـ  $19,6^{DA/kg}$ .

## 3- الإنتاج والاستعمالات: يتطلب إنتاج لعبة واحدة ما يلي:

البيان	المواد الأولية المستعملة		اللوازم المختلفة (K)	ساعات يد العمل المباشر في الورشتين	العلب الفارغة
	( $M_1$ )	( $M_2$ )			
لعبة ذكور (JG)	$0,32^{Kg}$	$0,48^{Kg}$	$6,8^{DA}$	0,3 ساعة	علبة واحدة
لعبة إناث (JF)	$0,18^{Kg}$	$0,2625^{Kg}$	$9,75^{DA}$	0,2 ساعة	علبة واحدة

## 4- الأعباء المباشرة:

- مصاريف الشراء:  $7,2^{DA}$  لكل 1kg مشتري.

- اليد العاملة المباشرة:

360 ساعة عمل للعب الذكور (JG) منها 160 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنهاء  
و 500 ساعة عمل للعب الإناث (JF) منها 270 ساعة في ورشة التحضير والباقي في ورشة الإنهاء،  
سعر الساعة في الورشتين  $135,5^{DA}$ .

- مصاريف التوزيع المباشرة:  $13344^{DA}$  منها  $6432^{DA}$  للعب الإناث والباقي للعب الذكور.

## 5- الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ  $1100^{DA}$  كعناصر إضافية ومبلغ  $3006^{DA}$  كأعباء غير محملة.

العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع
مج ت الأولي	6300	8600	2425	54900	59200	27464
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	-	2	3	3	5	2
- الصيانة	3	-	4	7	7	3
طبيعة وحدات العمل	1kg مادة مشتركة					
	لعبة منتجة					
	ساعة عمل مباشر					
	لعبة مباعه					

## 6- مبيعات الشهر:

- 1728 لعبة ذكور (JG) بسعر  $162,5^{DA}$  للعبة.

- 3216 لعبة إناث (JF) بسعر  $125^{DA}$  للعبة.

**المطلوب:**

- 1- حدّد الكميات المنتجة من لعب الذكور ولعب الإناث اعتماداً على ساعات اليد العاملة المباشرة.
  - 2- حدّد كميات المواد الأولية المستعملة من  $(M_1)$  و  $(M_2)$  في إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث.
  - 3- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
  - 4- احسب تكلفة شراء المواد الأولية  $(M_1)$  و  $(M_2)$  وأنجز حساب الجرد الدائم لكل منهما.
  - 5- احسب تكلفة إنتاج لعب الذكور ولعب الإناث ثم أنجز حساب الجرد الدائم لكل منهما.
  - 6- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية لكل نوع من اللعب المباعة ثم النتيجة التحليلية الصافية.
- ملاحظة:** تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة المرجحة مع أخذ مخزون أول المدة بعين الاعتبار.
- الجزء الثالث: تحليل الميزانية (04 نقاط).

يهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة "الياسمين" أعطيت لك الميزانية الوظيفية التالية في 2013/12/31.

الأصول	المبلغ	%	الخصوم	المبلغ	%
الاستخدامات الثابتة	459000	....	الموارد الثابتة	.....	65
الأصول المتداولة	.....	....	- الموارد الخاصة	.....	.....
- للاستغلال	.....	22	- الديون المالية	.....	26
- خارج الاستغلال	.....	9	الخصوم المتداولة	.....	.....
- خزينة الأصول	.....	....	- للاستغلال	153000	20
			- خارج الاستغلال	.....	7
			- خزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	100	المجموع	.....	100

**المطلوب:**

- 1- أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه.
- 2- احسب كلاً من:
  - أ- رأس المال العامل الصافي الإجمالي ( F.R.N.G ).
  - ب- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال ( B.F.R.E ).
  - ج- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال ( B.F.R.H.E ).
  - د- الخزينة الصافية ( T.N ).
- 3- احسب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي (الاستدانة المالية).
- 4- علّق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج السابقة.



ملاحظة خاصة بالمرشح المكفوف: تصحيح ورقة إجابة المرشح المكفوف تخضع لطبيعة السؤال.

العلامة		عناصر الإجابة																																																
مجموع	مجزأة																																																	
2,5	5×0,25	<b>الموضوع الأول:</b> <b>الجزء الأول: التمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (8 نقاط)</b> <b>أولا : اختيار المشاريع</b> <b>1- حساب قدرة التمويل الذاتي:</b>																																																
		<table><tr><th>البيان</th><th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th></tr><tr><td>1 الإيرادات (المنتجات) المتوقعة</td><td>690000</td><td>700000</td><td>700000</td><td>700000</td><td>700000</td></tr><tr><td>2 الأعباء المتوقعة ماعدا الإهلاك</td><td>380000</td><td>385000</td><td>400000</td><td>400000</td><td>400000</td></tr><tr><td>3 مخصصات الإهلاك</td><td>200000</td><td>200000</td><td>200000</td><td>200000</td><td>200000</td></tr><tr><td>4 النتيجة قبل الضريبة 1-(2+3)</td><td>110000</td><td>115000</td><td>100000</td><td>100000</td><td>100000</td></tr><tr><td>5 الضريبة على الأرباح 19%</td><td>20900</td><td>21850</td><td>19000</td><td>19000</td><td>19000</td></tr><tr><td>6 النتيجة بعد الضريبة 4-5</td><td>89100</td><td>93150</td><td>81000</td><td>81000</td><td>81000</td></tr><tr><td>7 قدرة التمويل الذاتي 6+3</td><td>289100</td><td>293150</td><td>281000</td><td>281000</td><td>281000</td></tr></table>	البيان	1	2	3	4	5	1 الإيرادات (المنتجات) المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000	2 الأعباء المتوقعة ماعدا الإهلاك	380000	385000	400000	400000	400000	3 مخصصات الإهلاك	200000	200000	200000	200000	200000	4 النتيجة قبل الضريبة 1-(2+3)	110000	115000	100000	100000	100000	5 الضريبة على الأرباح 19%	20900	21850	19000	19000	19000	6 النتيجة بعد الضريبة 4-5	89100	93150	81000	81000	81000	7 قدرة التمويل الذاتي 6+3	289100	293150	281000	281000	281000
		البيان	1	2	3	4	5																																											
		1 الإيرادات (المنتجات) المتوقعة	690000	700000	700000	700000	700000																																											
		2 الأعباء المتوقعة ماعدا الإهلاك	380000	385000	400000	400000	400000																																											
		3 مخصصات الإهلاك	200000	200000	200000	200000	200000																																											
		4 النتيجة قبل الضريبة 1-(2+3)	110000	115000	100000	100000	100000																																											
		5 الضريبة على الأرباح 19%	20900	21850	19000	19000	19000																																											
		6 النتيجة بعد الضريبة 4-5	89100	93150	81000	81000	81000																																											
		7 قدرة التمويل الذاتي 6+3	289100	293150	281000	281000	281000																																											
<b>*مخصصات الإهلاك : <math>200000 = 0,2 \times 1000000</math></b>																																																		
<b>أو <math>A = \frac{I_0}{n} = \frac{1000000}{5} = 200000 DA</math></b>																																																		
<b>2- حساب القيمة الحالية الصافية للآلة :</b>																																																		
<b><math>VAN = CAF_1(1,1)^{-1} + CAF_2(1,1)^{-2} + CAF_3(1,1)^{-3} + CAF_4(1,1)^{-4} + CAF_5(1,1)^{-5} - I_0</math></b>																																																		
<b><math>VAN = 289100 \times 0,909091 + 293150 \times 0,826446 + 281000 \times 0,751315 + 281000 \times 0,683013 + 281000 \times 0,620921 - 1000000</math></b>																																																		
<b><math>VAN = (262818,21 + 242272,64 + 211119,51 + 191926,65 + 174478,8) - 1000000 = 82615,81</math></b>																																																		
<b>3- للآلة مردودية لأن القيمة الحالية الصافية (VAN) موجبة.</b>																																																		
<b>ثانيا : تمويل الاستثمار</b>																																																		
5,5	0,25	<b>1- حساب قيمة القرض:</b>																																																
		<b><math>V_0 = 1000000 \times 0,8 = 800000</math></b>																																																
		<b>2- حساب قيمة الدفعة:</b>																																																
0,25	<b><math>a = v_0 \times \frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}</math></b>																																																	

0,25	$a = 800000 \times \frac{0,08}{1 - (1,08)^{-5}}$ $a = 800000 \times 0,250456 = 200364,8$
	3- إنجاز السطرين الأول والثاني ثم السطر الأخير: - السطر الأول :
3×0,25	$I_1 = 800000 \times 0,08 = 64000$ $A_1 = a - I_1 = 200364,8 - 64000 = 136364,8$ $V_1 = V_0 - A_1 = 800000 - 136364,8 = 663635,2$ - السطر الثاني :
3×0,25	$I_2 = V_1 \times i = 663635,2 \times 0,08 = 53090,82$ $A_2 = a - I_2 = 200364,8 - 53090,82 = 147273,98$ $V_2 = V_1 - A_2 = 663635,2 - 147273,98 = 516361,22$ - السطر الخامس :
4×0,25	$V_5 = 0$ $A_5 = a(1+i)^{-1} = 200364,8 \times 0,925926 = 185522,98$ $V_4 = A_5 = 185522,98$ $I_5 = a - A_5 = 200364,8 - 185522,98 = 14841,82$
2×0,25	
2×0,25	
2×0,25	
</	



**الجزء الثاني: محاسبة تحليلية (8 نقاط)**

1. إتمام جدول توزيع الأعباء غير مباشرة

- تحديد التكلفة الإجمالية لقسمي الإدارة و الصيانة X ، Y على الترتيب

$$X=40000+0,2Y$$

$$Y=46000+0,08X$$

$$x=50000 \text{ و } y=50000$$

- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج ت 1	40000	46000	43000	67000	45650	60000
ت 2 - الإدارة	-50000	4000	11000	12500	12500	10000
- الصيانة	10000	-50000	10000	10000	15000	5000
مجموع ت 2	0	0	64000	89500	73150	75000
طبيعة وحدة القياس	100 <sup>DA</sup> مشتريات			وحدة منتجة		
عدد وحدات القياس	800			2000		
تكلفة وحدة القياس	80			44,75		

2. حساب ما يلي:

2- أ- حساب تكلفة الشراء للمواد الأولية "M" واللوازم "F".

البيان	المادة الأولية "M"			اللوازم "F"		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
المشتريات	54000	90	600	26000	-	-
قسم التموين	43200	80	540	20800	80	260
ت ش الدورة	97200	162	600	46800	-	-

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمادة الأولية "M"

$$\text{ت و م و} = (97200 + 62800) \div (600 + 400) = 160^{\text{DA}} \text{ للكلغ}$$

2- ب- حساب تكلفة إنتاج المنتجين نصف المصنعين "s<sub>1</sub>" و "s<sub>2</sub>".

البيان	المنتج نصف المصنع "s <sub>1</sub> "			المنتج نصف المصنع "s <sub>2</sub> "		
	M	P.U	Q	M	P.U	Q
ت ش المادة M المستعملة	40000	160	250	80000	160	500
تكلفة اليد العاملة المباشرة	70000	200	350	106000	200	530
أعباء غير مباشرة (الورشة 1)	34010	44,75	760	55490	44,75	1240
تكلفة الإنتاج نصف المصنع	144010	-	760	241490	194,75	1240

0,25

0,25

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لكل من  $s_1$  و  $s_2$

المنتج  $s_1$  :  $DA = (760 + 40) \div (144010 + 7590) = 189,5$  للوحدة.

المنتج  $s_2$  :  $DA = (1240 + 40) \div (241490 + 8110) = 195$  للوحدة.

2-ج- حساب تكلفة إنتاج المنتج التام " p " .

5×0,25

المنتج التام " p "			البيان
M	P.U	Q	
151600	189,5	400×2	تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع $s_1$ المستعمل
234000	195	400×3	تكلفة إنتاج المنتج النصف مصنع $s_2$ المستعمل
44000	110	400	تكلفة شراء اللوازم F المستعملة
86400	240	360	تكلفة اليد العاملة المباشرة (الورشة 2)
73150	-	-	أعباء غير مباشرة (الورشة 2)
589150	-	400	تكلفة إنتاج المنتجات التامة

- حساب التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة من المنتج التام p

ت و م و =  $DA = (400 + 100) \div (589150 + 147350) = 1473$  للوحدة.

2-د-1 حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة من المنتج " p " .

0,25

0,5

المنتج التام " p "			البيان
M	P.U	Q	
677580	1473	460	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
75000	-	-	مصاريف التوزيع غير مباشر
752580	-	460	سعر التكلفة

2-د-2 حساب النتيجة التحليلية لشهر ديسمبر 2013.

0,5

المنتج التام " p "			البيان
M	P.U	Q	
901600	1960	460	رقم الأعمال
-752580	-	460	سعر التكلفة
149020	-	460	النتيجة التحليلية

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة (4 نقاط)

1- حالة التقارب

حساب بنوك الحسابات الجارية لدى مؤسسة الينابيع			
تاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	رصيد مدين قبل التسوية	30700	
	تحويل من الزبون عمر	18000	
	فوائد لصالح المؤسسة	10000	
	خدمات مصرفية		1200
	رصيد مدين بعد التسوية		57500
	المجموع	58700	58700
حساب مؤسسة الينابيع لدى بنك التنمية المحلية			
تاريخ	البيان	مدين	دائن
2013/12/31	رصيد دائن قبل التسوية		76800
	شيك للمورد عبد المالك	19300	
	رصيد دائن بعد التسوية	57500	
	المجموع	76800	76800

2- تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2013/ 12 / 31

18000 10000	28000	2013/12/31	411 768	512
		البنوك والحسابات الجارية		
		الزبائن		
		المنتجات المالية الأخرى		
1200	1200	تسوية التحويل والمنتجات المالية	512	627
		2013/12/31		
		الخدمات المصرفية وما شابهها		
		بنوك الحسابات الجارية		
		تسجيل مصاريف الخدمات		

03

4×0,5

2×0,5

1

0,5

0,5



الموضوع الثاني

الجزء الأول: أعمال نهاية الدورة (8 نقاط)  
أولا :

1- إعداد مخطط إهلاك للسيارة النفعية إلى تاريخ التنازل:

السنوات	المبلغ القابل للإهلاك	الإهلاك السنوي	الإهلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة الصافية المحاسبية
2010	420000	42000	42000	-	378000
2011	420000	84000	126000	-	294000
2012	420000	84000	210000	10000	200000
2013	200000	60000	270000	-	140000

2- تسجيل القيد في 31 / 12 / 2012

681	م الإهلاكات والمؤونات وخ. ق. ا. غ. ج. اهلاك معدات النقل	94000	84000
28182	خسائر القيمة عن قيمة معدات النقل		10000
29182	إثبات الإهلاك وخسارة القيمة		

3- تسجيل قيدي التنازل عن السيارة النفعية:

أ- حساب قسط اهلاك 2013:  $A = \frac{Vnc_{2012}}{n - n'} \times \frac{m}{12} = \frac{200000}{2.5} \times \frac{9}{12} = 60000$

ب- حساب ثمن البيع:

الفائض = ثمن البيع + ح / 28182 + ح / 29182 - القيمة الأصلية ( ح / 2182 )  
20000 = ثمن البيع + 270000 + 10000 - 420000  
ثمن البيع = 160000

681	م . ا والمؤونات وخ. ق. ا. غ. جارية	60000	60000
28182	اهلاك معدات النقل		
512	تسجيل الاهلاك المكمل		
28182	بنوك الحسابات الجارية	160000	
29182	اهلاك معدات النقل	270000	
2182	خسائر القيمة عن معدات النقل	10000	
752	معدات النقل	420000	
	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير مالية	20000	
	ترصيد ح/ معدات النقل		

02		ثانيا : تسوية حسابات للزبائن			
		1 - الزبون إسحاق المشكوك فيه: إعادة تقدير الخسارة.			
	0,5	- خسارة القيمة المعايينة في 31 / 12 / 2012 : $32000 = 0,2 \times (1,17 \div 187200)$			
	0,5	- خسارة القيمة في 31 / 12 / 2013 : $48000 = 0,4 \times [1,17 \div (46800 - 187200)]$			
		زيادة في خسارة القيمة بمبلغ $16000^{DA}$ .			
		2 - الزبون رضا: دين غير قابل للتحويل.			
	0,5	الدين خارج الرسم = $60000 - 1,17 \div (105300 - 175500)$			
		الرسم على القيمة المضافة المحصل = $10200 = 0,17 \times 60000$			
	0,5	16000	16000	م. الاهتلاكات وم. وخسائر القيمة الأصول الجارية	685
		16000		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (إسحاق)	491
				زيادة في خسائر القيمة	
				//	
	0,5	60000	60000	خسائر عن الحسابات الدائنة غير القابلة للتحويل	654
		10200	10200	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4457
		70200		الزبائن	411
				ترصيد ح / الزبائن	
3		ثالثا : قيود التسويات اللازمة في 2013/12/31 (أعباء، منتوجات):			
		40000	40000	الأعباء المعايينة مسبقا	486
		40000		أقساط التأمينات	616
				إثبات الأعباء المعايينة مسبقا	
				//	
		9000	9000	تقديم الخدمات الأخرى	706
		9000		المنتوجات المعايينة مسبقا	487
				إثبات المنتوجات المعايينة مسبقا	
				//	
		18500	18500	المشتريات غ. المخزنة من المواد والتوريدات	607
		11500	11500	مصاريف البريد والاتصالات السلوكية واللاملكية	626
		30000		موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408
			تسجيل أعباء واجبة الدفع		
			//		
	0,5	54000	54000	الموردون المدينون	409
		54000		التخفيضات والتتريلات والمحسومات المحصل عليها عن المشتريات	609
				تسجيل المحسومات التي ستكتسب	
				//	
	0,5	600000	600000	الزبائن - المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد	418
		600000		المبيعات من المنتوجات المصنعة	701
				تسجيل المبيعات من المنتجات	

**الجزء الثاني: محاسبة تحليلية ( 8 نقاط )**

1-تحديد الكمية المنتجة من لعب للذكور ولعب الإناث

الكمية المنتجة = عدد ساعات للعمل المباشرة الإجمالية ÷ الحجم الساعي للعبة المنتجة

- الكمية المنتجة من لعب للذكور (JG):

$$\text{لعبة } 360 \div 0,3 = 1200$$

- الكمية المنتجة من لعب الإناث (JF):

$$\text{لعبة } 500 \div 0,2 = 2500$$

2-تحديد الكمية المستعملة من (M<sub>1</sub>) و (M<sub>2</sub>) في إنتاج لعب الذكور (JG) ولعب الإناث (JF)

الكمية المستعملة الإجمالية = الكمية المستعملة في إنتاج اللعبة × عدد اللعب المنتجة

المادة	لعب إناث (JF)	لعب ذكور (JG)	المجموع
(M <sub>1</sub> )	(0,18 × 2500) = 450 Kg	(0,32 × 1200) = 384 Kg	834
(M <sub>2</sub> )	(0,2625 × 2500) = 656,25Kg	(0,48 × 1200) = 576 Kg	1232,25

3-إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

- حساب الأعباء الإجمالية للقسمين المساعدين:

$$x = 6300 + \frac{3}{24}y \dots\dots\dots (1)$$

$$y = 8600 + \frac{2}{15}x \dots\dots\dots (2)$$

$$x = 7500 \text{ و } y = 9600$$

- إتمام جدول التوزيع:

العناصر	الإدارة	الصيانة	التموين	التحضير	الإنهاء	التوزيع
مج ت I	6300	8600	2425	54900	59200	27464
ت II						
- الإدارة	7500 -	1000	1500	1500	2500	1000
- الصيانة	1200	9600 -	1600	2800	2800	1200
مج ت II	00	00	5525	59200	64500	29664
طبيعة وحدة العمل			kg 1 مادة	لعبة	ساعة عمل	لعبة
عدد وحدات العمل			مشتراة	منتجة	مباشرة	مباعة
			1700	3700	430	4944
تكلفة وحدة العمل			3,25	16	150	6

02

4- تكلفة شراء المواد الأولية وحسابات الجرد

- تكلفة شراء المادة الأولية ( $M_1$ )

المادة الأولية ( $M_1$ )			العناصر
M	P.U	Q	
13960	17,45	800	ثمن الشراء
5760	7,2	800	مصاريف الشراء المباشرة
2600	3,25	800	مصاريف الشراء غير المباشرة
22320	27,9	800	تكلفة شراء للفترة

- حساب جرد المادة الأولية ( $M_1$ )

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
23352	28	834	ت الاستعلامات	1480	29,6	50	مخ 1
448	28	16	مخ 2	22320	27,9	800	ت المشتريات
23800	28	850	المجموع	23800	28	850	المجموع

- تكلفة شراء المادة الأولية ( $M_2$ )

المادة الأولية ( $M_2$ )			العناصر
M	P.U	Q	
17640	19,6	900	ثمن الشراء
6480	7,2	900	مصاريف الشراء المباشرة
2925	3,25	900	مصاريف الشراء غير المباشرة
27045	30,05	900	تكلفة شراء للفترة

- حساب جرد المادة الأولية ( $M_2$ )

M	P.U	Q	العناصر	M	P.U	Q	العناصر
38199,75	31	1232,25	ت الاستعلامات	11705	-	350	مخ 1
550,25	31	17,75	مخ 2	27045	30,05	900	ت المشتريات
38750	31	1250	المجموع	38750	31	1250	المجموع

ملاحظة:

يمكن إظهار التكلفة المتوسطة المرجحة للـ Kg المشتري إلى جانب الجرد الدائم.



5- تكلفة الإنتاج:

- تكلفة إنتاج لعب الذكور (JG)

العناصر	Q	P.U	M
تكلفة المواد الأولية المستعملة			
المادة (M <sub>1</sub> )	384	28	10752
المادة (M <sub>2</sub> )	576	31	17856
تكلفة اللوازم المستهلكة	1200	6,8	8160
العب الفارغة	1200	10,5	12600
ساعات العمل المباشرة	360	135,5	48780
أعباء الإنتاج غير المباشرة			
ورشة التحضير	1200	16	19200
ورشة الإنهاء	200	150	30000
تكلفة إنتاج الفترة	1200	-	147348

- حساب الجرد الدائم للعب الذكور (JG)

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ 1	530	-	60252	ت. المبيعات	1728	120	207360
ت. إنتاج الفترة	1200	-	147348	مخ 2	2	120	240
المجموع	1730	120	207600	المجموع	1730	120	207600

- تكلفة إنتاج لعب الإناث (JF)

العناصر	Q	P.U	M
تكلفة شراء المادة (M <sub>1</sub> ) المستهلكة	450	28	12600
تكلفة شراء المادة (M <sub>2</sub> ) المستهلكة	656,25	31	20343,75
تكلفة اللوازم المستهلكة	2500	9,75	24375
العب الفارغة	2500	14,25	35625
ساعات العمل المباشرة	500	135,5	67750
أعباء ورشة التحضير	2500	16	40000
أعباء ورشة الإنهاء	230	150	34500
تكلفة إنتاج الفترة	2500	-	235193,75

- حساب الجرد الدائم للعب الإناث (JF)

العناصر	Q	P.U	M	العناصر	Q	P.U	M
مخ 1	720	-	77146,25	ت. المبيعات	3216	97	311952
ت. إنتاج الفترة	2500	-	235193,75	مخ 2	4	97	388
المجموع	3220	97	312340	المجموع	3220	97	312340



6- أ- سعر تكلفة كل نوع من اللعب المباعة:

- سعر تكلفة لعب الذكور (JG) المباعة

العناصر	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج لعب الذكور المباعة	1728	120	207360
مصاريف التوزيع المباشرة			6912
مصاريف التوزيع غير المباشرة	1728	6	10368
سعر التكلفة	1728	130	224640

- سعر تكلفة لعب الإناث (JF) المباعة

العناصر	Q	P.U	M
تكلفة إنتاج لعب الإناث المباعة	3216	97	311952
مصاريف التوزيع المباشرة	-	-	6432
مصاريف التوزيع غير المباشرة	3216	6	19296
سعر التكلفة	3216	105	337680

6- ب- النتيجة التحليلية الإجمالية:

- النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الذكور (JG) المباعة

العناصر	Q	P.U	M
رقم الأعمال	1728	162,5	280800
سعر التكلفة	1728	130	-224640
النتيجة التحليلية الإجمالية	1728	32,5	56160

- النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الإناث (JF) المباعة

العناصر	Q	P.U	M
رقم الأعمال	3216	125	402000
سعر التكلفة	3216	105	-337680
النتيجة التحليلية الإجمالية	3216	20	64320

6- ج- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية

العناصر	المبالغ
النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الإناث	64320
النتيجة التحليلية الإجمالية للعب الذكور	56160
العناصر الإضافية	1100
الأعباء غير المحملة	-3006
النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية	118574

الجزء الثالث: تحليل الميزانية ( 4 نقاط )

1- الميزانية الوظيفية:

02

10×0,2

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	459000	60	الموارد الثابتة	497250	65
الأصول المتداولة	306000	40	- الموارد الخاصة	298350	39
- للاستغلال	168300	22	- الديون المالية	198900	26
- خارج الاستغلال	68850	09	الخصوم المتداولة	267750	35
- خزينة الأصول	68850	09	- للاستغلال	153000	20
			- خارج الاستغلال	53550	07
			- خزينة الخصوم	61200	08
المجموع	765000	100	المجموع	765000	100

2- حساب F.R.N.G و B.F.R.E و B.F.R.H.E و T.N :

0,25

2-أ- حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G)

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة - الاستخدامات الثابتة

$$38250 = 459000 - 497250 =$$

2-ب- حساب احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (B.F.R.E)

0,25

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = أصول متداولة للاستغلال - ديون متداولة للاستغلال

$$15300 = 153000 - 168300 =$$

1

2-ج- حساب احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (B.F.R.H.E)

0,25

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = أصول متداولة خارج الاستغلال - ديون متداولة خارج الاستغلال

$$15300 = 53550 - 68850 =$$

2-د- حساب الخزينة الصافية (TN):

0,25

- الخزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$7650 = 61200 - 68850 =$$

		3- حساب نسبتي تغطية الاستخدامات الثابتة والتحرر المالي:
	0,25	3-أ- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}} = \frac{497250}{459000} = 1,08$
0,5	0,25	3-ب- نسبة التحرر المالي = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{260100}{298350} = 0,87$
0,5	0,5	4- التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة بالاعتماد على النتائج: رأس المال العام الصافي الإجمالي أكبر من احتياجات رأس المال العامل أي تتوفر المؤسسة على هامش أمان بوجود نقديات كافية لمواجهة الديون قصيرة الأجل، غير أنها لا تتمتع بالتحرر المالي الكافي لأن النسبة 0.51 أكبر من 0,5 التي لا يجب تجاوزها.
		<b>إجابة أخرى:</b> - التوازن المالي محقق لأن $FRNG > BFR \rightarrow TN > 0$ - تغطية الاستخدامات الثابتة تحقق لأن النسبة أكبر من 1. - التحرر المالي غير متوفر لأن نسبة الاستدانة تجاوزت 0,5.